

**HUBUNGAN PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DENGAN KEPUASAN KERJA MANAJER PADA PTPN XI
PK. ROSELLA BARU SURABAYA**

SKRIPSI



Diajukan oleh :

Khoirul Huda
0513010031/FE/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2010**

SKRIPSI

**HUBUNGAN PENERAPAN AKUNTANSI
PERTANGGUNGJAWABAN DENGAN KEPUASAN KERJA
MANAJER PADA PTPN XI PK. ROSELLA BARU SURABAYA**

Yang diajukan

**Khoirul Huda
0513010031/FE/EA**

Telah Disetujui untuk mengikuti ujian lisan oleh :

Pembimbing Utama

Drs.Ec. Munari, MM

Tanggal :

**Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi**

**Dr. Sri Trisnaningsih, MSi.
NIP. 030 217 167**

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karuniaNya yang tak terhingga sehingga saya berkesempatan menimba ilmu hingga jenjang Perguruan Tinggi. Berkat rahmatNya pula memungkinkan saya untuk menyelesaikan skripsi dengan judul **“HUBUNGAN PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DENGAN KEPUASAN KERJA MANAJER DI PTPN XI PK ROSELLA BARU SURABAYA”**

Sebagaimana diketahui bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Walaupun dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran dan bantuan maupun dorongan dari beberapa pihak maka skripsi ini tidak akan mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP, Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. Dhani Ichsanuddin N, MM, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, Msi, Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Surabaya
4. Ibu Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, Ketua ProgdI Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Bapak Drs. Ec. Sjarief Hidajat, Msi, Selaku Dosen Wali selama kuliah ini.
6. Bapak Drs.Ec. Munari, MM, Selaku Dosen Pembimbing yang dengan kesabaran dan kerelaan telah membimbing dan memberi petunjuk yang sangat berguna sehingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Kedua orang tuaku, adikku tercinta terima kasih atas doa, kasih sayang, dukungan dan bantuannya secara moril maupun materiil yang telah diberikan selama ini.

Akhirnya penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan didalam penulisan skripsi ini, oleh karenanya penulis senantiasa mengharapkan kritik dan saran bagi perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Surabaya, Mei 2010

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAKSI	xi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 6
2.1. Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori	9
2.2.1. Pengertian dan Peranan Akuntansi Manajemen	9
2.2.2. Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban	10
2.2.3. Tujuan dan Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban	12
2.2.4. Syarat - syarat Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban	13
2.2.5. Unsur-unsur Akuntansi Pertanggungjawaban	14
2.2.5.1. Struktur Organisasi	15

2.2.5.1.1. Sentralisasi	16
2.2.5.1.2. Desentralisasi	17
2.2.5.2. Anggaran Biaya	18
2.2.5.2.1. Karakteristik Anggaran	19
2.2.5.2.2. Persyaratan Penyusunan Anggaran	20
2.2.5.2.3. Jenis-Jenis Anggaran	20
2.2.5.3. Pengertian dan Penggolongan Biaya	22
2.2.5.3.1. Definisi Biaya	22
2.2.5.3.2. Penggolongan Biaya	22
2.2.5.4. Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban	23
2.2.5.4.1. Pengertian Pusat Pertanggung- jawaban	25
2.2.5.4.2. Jenis-Jenis Pusat Pertanggung- jawaban	26
2.2.5.5. Laporan Untuk Akuntansi Pertanggung- jawaban	28
2.2.6. Pengertian Dan Tujuan Akuntansi Keperilakuan	30
2.2.7. Kepuasan Kerja	31
2.2.8. Hubungan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Kepuasan Kerja	33
2.3. Kerangka Pikir	37
2.4. Hipotesis	39

BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2. Teknik Penentuan Sampel	44
3.2.1. Populasi	44
3.2.2. Sampel	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data	45
3.3.1. Jenis Sumber Data	45
3.3.2. Pengumpulan Data	46
3.4. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
3.4.1. Uji Kualitas Data	47
3.4.2. Uji Hipotesis	48
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 49
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	49
4.1.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	49
4.1.2. Struktur Organisasi	50
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.2.1. Penyajian Data Karakteristik Responden	51
4.2.2. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas	55
4.2.2.1. Hasil Pengujian Validitas	55
4.2.2.2. Hasil Pengujian Reliabilitas	60
4.2.3. Penyajian Data Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X)	61
4.2.4. Deskripsi Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y)	64

4.3. Penyajian Data Hasil Pengujian	67
4.3.1. Hasil Pengujian Normalitas	67
4.3.2. Hasil Pengujian <i>Rank Spearman</i>	68
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.5. Perbedaan Penelitian Yang Dilakukan Sekarang Dengan Penelitian Terdahulu	71
4.6. Keterbatasan Penelitian	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1. Kesimpulan	73
5.2. Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Laba Rugi PT. Perkebunan Nusantara XI (Persero) Pabrik Karung Rosella Baru Tahun 2005 – 2008	2
Tabel 2.1.	PT. X laporan Perbandingan Laba (Rugi) Selama Lima Tahun, 1977-1981 (Dalam Jutaan Rp.)	29
Tabel 2.2.	Faktor Kepuasan dan Ketidakpuasan	34
Tabel 4.1.	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	52
Tabel 4.2.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 4.3.	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir ...	53
Tabel 4.4.	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	53
Tabel 4.5.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	54
Tabel 4.6.	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menduduki Jabatan	55
Tabel 4.7.	Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Awal	56
Tabel 4.8.	Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Eliminasi Pertama	57
Tabel 4.9.	Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Eliminasi Kedua	58
Tabel 4.10.	Hasil Uji Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y)	58
Tabel 4.11.	Hasil Uji Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y) Eliminasi Pertama	59

Tabel 4.12.	Hasil Uji Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y)	
	Eleminasi Kedua	60
Tabel 4.13.	Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 4.14.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Penerapan	
	Akuntansi Pertanggungjawaban (X)	62
Tabel 4.15.	Pengelompokkan Penerapan Akuntansi Pertanggung-jawaban	
	(X)	64
Tabel 4.16.	Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Kepuasan Kerja	
	Manajer (Y)	65
Tabel 4.17.	Pengelompokkan Kepuasan Kerja Manajer (X)	66
Tabel 4.18.	Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.19.	Hasil Uji <i>Rank Spearman</i>	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Motivasi Porter dan Lewier	35
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner
- Lampiran 2 : Rekapitulasi Hasil Penyebaran Kuesioner Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) dan Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y)
- Lampiran 3 : Input Data
- Lampiran 4.1 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Awal
- Lampiran 4.2 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Eliminasi Pertama.
- Lampiran 4.3 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) Eliminasi Kedua.
- Lampiran 4.4 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y) Awal.
- Lampiran 4.5 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y) Eliminasi Pertama.
- Lampiran 4.6 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y) Eliminasi Kedua.
- Lampiran 5 : Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban (X) dan Variabel Kepuasan Kerja Manajer (Y).
- Lampiran 6 : Hasil Pengujian Normalitas.
- Lampiran 7 : Hasil Pengujian Rank Spearman.

HUBUNGAN PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DENGAN KEPUASAN KERJA MANAJER PADA PTPN XI PK. ROSELLA BARU SURABAYA

Khoirul Huda

Abstraksi

Manajemen pada suatu perusahaan memiliki beberapa fungsi yang terdiri dari, perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, dan pengendalian, salah satu fungsi manajemen adalah pengendalian. Penerapan akuntansi pertanggungjawaban yang baik akan membantu manajemen perusahaan untuk menilai kinerja dari setiap pusat pertanggungjawaban dalam rangka pengambilan keputusan dan mencapai tujuan perusahaan secara menyeluruh. Dari laporan pertanggungjawaban, dapat dievaluasi dan dilakukan penilaian prestasi kerja manajer dengan membandingkan rencana dengan realisasinya. PTPN XI PK. Rosella Baru Surabaya adalah perusahaan yang terus melakukan perbaikan pada penerapan akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajer yang baik. Beberapa tahun terakhir perusahaan mengalami penurunan realisasi laba bersih sehingga mempengaruhi harga jual barang. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan membuktikan serta mengetahui apakah penerapan akuntansi pertanggungjawaban mempunyai hubungan dengan kepuasan manajer di PTPN XI PK. Rosella Baru Surabaya.

Variabel penelitian adalah Penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai variabel bebas (x) dan Kepuasan kerja manajer sebagai variabel terikat (y). Sampel dalam penelitian ini adalah manajer yang ada pada PT. Perkebunan Nusantara XI (persero) PK. Rosella Baru Surabaya. Teknik analisis dengan menggunakan uji regresi linier berganda dan uji hipotesis.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat diambil kesimpulan bahwa hipotesis yang diajukan yang menyatakan “Diduga bahwa ada hubungan penerapan akuntansi pertanggungjawaban dengan kepuasan kerja manajer pada PTPN XI PK. ROSELLA BARU SURABAYA” tidak terbukti kebenarannya.

Keywords: penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai variabel bebas, kepuasan kerja manajer.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Manajemen pada suatu perusahaan memiliki beberapa fungsi yang terdiri dari, perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, dan pengendalian. Salah satu fungsi manajemen adalah pengendalian atau control yang meliputi kegiatan penerapan (*action*) dan evaluasi kinerja (*performance evaluation*). Fungsi manajemen ini harus dilaksanakan dan dikuasai oleh setiap tingkat manajemen yang ada pada perusahaan (Sidharta, 2004:92).

Salah satu bagian dari akuntansi manajemen adalah akuntansi pertanggungjawaban (*Responsibility Accounting*), yang mengukur dan mengevaluasi suatu rencana atau anggaran dengan tindakan atau aktivitas manajemen dari setiap tingkat manajemen pada suatu perusahaan dengan menetapkan penghasilan dan biaya tertentu bagi departemen atau divisi yang memiliki tanggung jawab yang bersangkutan.

Penerapan akuntansi pertanggungjawaban yang baik akan membantu manajemen perusahaan untuk menilai kinerja dari setiap pusat pertanggungjawaban dalam rangka pengambilan keputusan dan mencapai tujuan perusahaan secara menyeluruh.

Struktur pertanggungjawaban (*responsibility structure*) sebuah perusahaan terdiri dari pusat-pusat pertanggungjawaban secara periodik dilakukan evaluasi atas hasil kerja atau aktivitasnya. Hasil evaluasi kerja

tersebut akan digunakan oleh manajemen perusahaan untuk pengambilan keputusan dalam rangka mencapai tujuan perusahaan. Dari laporan pertanggungjawaban, dapat dievaluasi dan dilakukann penilaian prestasi kerja manajer dengan membandingkan rencana dengan realisasinya.

PTPN XI PK. ROSELLA BARU SURABAYA adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang pembuatan karung baik karung goni maupun karung plastik. Untuk menjawab tantangan persaingan bisnis, PTPN XI PK ROSELLA BARU SURABAYA terus melakukan perbaikan pada penerapan akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajer yang baik. Oleh karena itu setiap awal tahun perusahaan membuat RKAP (Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan) sehingga perusahaan dapat mengetahui selisih perbandingan proyeksi laba/(rugi) antara rencana dengan realisasi tiap tahun.

Berdasarkan data yang diperoleh, dapat dilihat data laba bersih PTPN XI PK. ROSELLA BARU SURABAYA dalam 4 tahun sebagai berikut :

Laba Rugi
PT. Perkebunan Nusantara XI (Persero) Pabrik Karung Rosella Baru
Tahun 2005 – 2008

Dalam Rp. 1000,-			
Tahun	RKAP	Realisasi	Selisih
2005	3.024.000	1.737.000	(1.287.000)
2006	3.794.000	4.669.000	875.000
2007	2.494.000	6.760.000	4.266.000
2008	3.770.000	3.895.000	125.000

Sumber : PTPN XI PK. Rosella Baru Surabaya

Berdasarkan data yang diperoleh mulai tahun 2005 sampai dengan tahun 2008, dapat dilihat selisih antara realisasi dan rencana laba bersih tahun 2005 sebesar (Rp. 1.287.000.000). Pada tahun 2005 realisasi lebih kecil dari RKAP, ini disebabkan oleh pabrik karung plastik baru berdiri tahun 2004 sehingga penjualan karung plastik yang belum maksimal. Pada tahun 2006 realisasi laba bersih mengalami peningkatan sebesar Rp. 875.000.000 dan pada tahun 2007 realisasi laba bersih mengalami peningkatan tajam sebesar Rp. 4.266.000.000, akan tetapi pada tahun 2008 realisasi laba bersih mengalami penurunan tajam sebesar Rp. 125.000.000. hal ini disebabkan oleh variabel-variabel yang mempengaruhi, seperti terjadinya krisis ekonomi sehingga mempengaruhi harga bahan baku, harga jual, dan sebagainya.

Selain kendala diatas, timbul pertanyaan bagi peneliti apakah terjadinya fluktuasi ini juga mempengaruhi kepuasan kerja manajer dalam merealisasikan anggaran yang telah direncanakan (laba bersih)?

Dari uraian diatas, maka penerapan akuntansi pertanggungjawaban sangat diperlukan. Karena akuntansi pertanggungjawaban adalah sistem pertanggungjawaban yang menentukan tanggung jawab manajer atas perbedaan antara anggaran dan hasil aktual (Garrison, 1997:651), dengan tujuan agar dapat ditunjuk orang atau kelompok orang yang bertanggung jawab atas penyimpangan biaya dan pendapatan yang dianggarkan.

Sistem akuntansi pertanggungjawaban yang diterapkan secara baik pada setiap bagian dapat memberikan kemudahan bagi pimpinan dalam pengambilan keputusan manajemen, sehingga dapat menimbulkan kepuasan

kerja manajer karena berhasil menyelesaikan suatu pekerjaan (Wardhani, 2001:3). Oleh sebab itu, kepuasan kerja merupakan evaluasi yang menggambarkan seseorang atas perasaan sikapnya senang atau tidak senang, puas atau tidak puas dalam bekerja (Rivai, 2005:475) kemudian menurut kesimpulan teori Porter dan Lawier yang dikutip dari Supriyono (2000:251) menyatakan bahwa kepuasan kerja memiliki kaitan langsung dengan prestasi, karena prestasi yang baik mengarah ke akuntansi pertanggungjawaban yang baik pula.

Dengan terjadinya fluktuasi antara realisasi dengan rencana laba bersih dari tahun 2000 sampai tahun 2004, dan dukungan teori yang telah diuraikan sebelumnya, hal ini menarik perhatian peneliti yang merasa perlu mengetahui

”Hubungan Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Kepuasan Manajer Pada PTPN XI PK Rosella Baru Surabaya”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka perumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

“Apakah penerapan akuntansi pertanggungjawaban mempunyai hubungan dengan kepuasan kerja manajer? “

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan membuktikan serta mengetahui apakah penerapan akuntansi pertanggungjawaban mempunyai hubungan dengan kepuasan manajer di PTPN XI ROSELLA BARU SURABAYA.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian tugas akhir ini baik bagi peneliti maupun bagi perusahaan antara lain meliputi:

1. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat memberikan informasi tambahan bagi perusahaan mengenai hubungan penerapan akuntansi pertanggungjawaban dengan kepuasan manajer.

2. Bagi Universitas

Diharapkan dapat menambah koleksi perpustakaan Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur guna kepentingan ilmiah sehingga dapat dijadikan acuan.

3. Bagi Peneliti

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh gambaran yang jelas mengenai praktek yang sesungguhnya di perusahaan dan sampai sejauh mana teori-teori yang telah didapat selama di bangku kuliah dapat diterapkan dalam praktek nyata.